



新世纪高等学校教材

会计学核心课系列教材 **成思危 葛家澍**

编写指导委员会主任

编写委员会主任

郭晓梅 编 著

(第2版)

管理会计

Management
Accounting



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

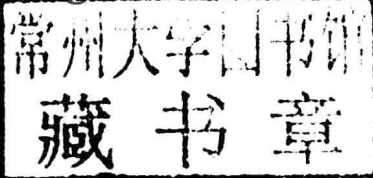
新世纪高等学校教材

会计学核心课系列教材

(第2版)

管 理 会 计

Management Accounting



郭晓梅 编 著

(厦门大学会计系)



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 郭晓梅编著. — 2 版. — 北京: 北京师范大学出版社, 2012.7

(新世纪高等学校教材. 会计学核心课系列教材)

ISBN 978-7-303-14090-9

I. ①管… II. ①郭… III. ①管理会计—高等学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 018367 号

营销中心电话	010-58802181 58805532
北师大出版社高等教育分社网	http://gaojiao.bnup.com.cn
电子邮箱	beishida168@126.com

GUANLI KUAIJI

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印刷: 北京中印联印务有限公司

经销: 全国新华书店

开本: 170 mm × 230 mm

印张: 22.25

字数: 695 千字

版次: 2012 年 7 月第 2 版

印次: 2012 年 7 月第 1 次印刷

定价: 32.00 元

策划编辑: 马洪立 责任编辑: 高玲 陈婧思

美术编辑: 毛佳 刘松弢 装帧设计: 毛佳

责任校对: 李茵 责任印制: 李啸

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

新世纪高等学校教材 会计学核心课系列教材

编写指导委员会

主 任 成思危

副主任 葛家澍 席酉民 吴世农 李廉水

委 员 (以姓氏笔画为序)

王方华 上海交通大学安泰经济与管理学院原院长 教授 博导

王重鸣 浙江大学管理学院原常务副院长 教授 博导

尤建新 同济大学经济与管理学院原院长 教授 博导

朱善利 北京大学光华管理学院副院长 教授 博导

吴世农 厦门大学副校长 教授 博导

李国津 天津大学管理学院 MBA 项目主任 教授 博导

李 垣 西安交通大学管理学院原院长 教授 博导

李 翀 北京师范大学经济与工商管理学院原院长 教授 博导

李廉水 南京信息工程大学校长 教授 博导

荆 新 中国人民大学商学院副院长 教授 博导

赵曙明 南京大学商学院院长 教授 博导

唐任伍 北京师范大学管理学院执行院长 教授 博导

席酉民 西安交通大学原副校长 教授 博导

徐康宁 东南大学经济管理学院院长 教授 博导

钱颖一 清华大学经济管理学院院长 教授 博导

葛家澍 厦门大学管理学院 教授 博导

新世纪高等学校教材 会计学核心课系列教材 编写委员会

主 任 葛家澍
副主任 曲晓辉 李若山 李建发 荆 新
委 员 (以姓氏笔画为序)
冯巧根 庄明来 曲晓辉 李若山
李建发 杨雄胜 桑士俊 唐予华
郭晓梅 盖 地

总 序

我国社会主义建设的实践表明,市场经济发展的程度越高,会计的重要性就越突出。在我国社会主义经济的发展过程中,无论是宏观调控还是微观管理,会计工作都处于十分重要的地位。据党的十四大、十四届三中全会和五中全会确立的我国经济体制改革总体目标和行动纲领,我国会计改革与发展的总目标是:到20世纪末,建立与社会主义市场经济发展要求相适应的会计模式的基本框架,在此基础上再经过10年左右的努力,形成比较成熟和完善的社会主义市场经济的会计模式,实现会计的现代化、法制化。

纵观20世纪90年代以来我国会计领域的改革,其规模之大、内容之深入,都是前所未有的。1993年《企业会计准则》、《企业财务通则》及行业财务制度与行业会计制度的发布与实施,以及2006年发布实施的新企业会计制度等改革措施将会计改革推向了更深的层次。

目前,经济体制改革的不断深化,对会计理论、会计技术和会计教育等方面提出了更高更新的要求。推进会计制度的改革和发展,最终实现会计发展的总目标,关键在于建设一支德才兼备、数量充足的会计人才队伍。因此我们在会计教育方面取得的成就也是举世瞩目的,不仅改变了传统的教学模式,而且在将国际会计与中国国情的结合方面也取得了不少突破,但有许多工作仍然需要努力去完成。其中,教材建设是会计教育的主要“基本建设”,因为教材是学生吸取知识的重要渠道。为此,北京师范大学出版社组织策划编写了这套“新世纪高等学校教材·会计学核心课系列教材”,以求在这方面有所贡献。

本套书定位于学术性教材,每本书把握市场经济发展与会计发展的大趋势,根据宏观经济运行规律和微观的公司治理结构的内在规律,结合会计专业本科生的实际需要,精心编著。在编写上尽量避免同质泛滥的低水平简单重复,力求在差异性上做文章。本套书的特色在于:

1. **内容不仅新,而且全。**本套教材内容既要涵盖会计专业已经形成的理论知识及会计制度与法规,又要阐述围绕这些知识的最新学术研究进展,还要体现教材的系统性、学术性和务实性。同时,专家、作者与编辑对每一本教材的编写大纲及编写过程做好沟通,在内容、写作和出版方面各自提出意见,共同为教材的完善努力,这也保证了这套教材的科学性、规范性和权威性。

2. **应用性强。**会计学是一门务实的学科,本套教材不仅积极借鉴发达国家在市场经济条件下的会计理论和方法,与国际惯例接轨,最重要的是结合我国会计理论与实务的发展,注重体现现行的会计改革进程和制度法规建设,但又不拘泥于制度,还突出了会计基本理论、基本知识与基本技能的结合。教材还采用了丰富的案例,案例选择方面

尽量本土化，同时也不乏以中国本土化的管理视角去分析一些国外的经典案例。因此，本套教材既体现了会计的实际操作过程，又囊括了会计理论及发展中的核心专题；既富有一定的理论深度，又具有很强的实践性和可操作性。

3. 编写体例完善。每一章的开始设有本章内容结构图、本章学习目标、引导案例，引导学生渐渐深入到课程内容中；根据教学需要，每章的内容中穿插学科背景知识、学术争论、最新进展等，增加可读性；每章结尾有本章小结、本章精要或者本章重点、案例分析、复习思考题或者讨论题，以便学生很好地总结、复习并且理论联系实际。另外，这一体例设计更便于授课教师的备课、讲授、复习和测评授课效果。

参与本套教材编写的作者均出自厦门大学、南京大学、复旦大学等著名高校的会计大家和名师。这几所大学的会计专业在我国高校同专业排名中名列前茅，其中厦门大学会计系的建立和发展有着九十多年的历史，它对我国会计学术发展作出了巨大贡献，并在我国高校会计学科中居于领先地位。厦门大学副校长李建发教授担任《政府会计》主编，中国第一位会计学女博士、著名的会计学专家曲晓辉教授担任《国际会计》主编，我国第一位审计学博士、复旦大学李若山教授担任《审计学》主编，厦门大学管理学院副院长庄明来教授担任《会计信息系统》主编，唐予华教授担任《会计学》主编；南京大学会计系主任、著名财务管理专家杨雄胜教授担任《财务管理原理》主编，冯巧根教授担任《成本会计》主编；著名税务会计专家盖地教授担任《税务会计》主编，一批极有潜质的中青年教师，如桑士俊、郭晓梅等老师也担任了相关教材的编著。

经过各位作者的努力，本套教材终于和各位读者见面了，我们热忱期待各位专家和读者提出批评建议，以便重印和再版时日臻完善！

葛家澍

记于厦门大学敬贤楼

前 言

作为一门旨在向管理者提供相关信息、帮助管理者有效管理、实施企业目标的综合性学科,管理会计在记录成本信息、提供决策相关信息与帮助提供计划和控制信息方面,发挥着重要作用。随着当前制造环境的变化和服务业的兴起,管理会计也不断地发展进步,出现了不少适应企业管理主题变革的新理论、新方法,在企业管理中发挥着越来越重要的作用。这些理论和方法,对于我国企业同样具有重要的现实意义。掌握管理会计的基本理论和创新思想,并将其应用到中国的经济实践中,是适应有中国特色社会主义经济建设需要的人才所应具备的基本技能。为了使普通高等院校的经济管理类学生能够掌握管理会计的相关理论,同时又能灵活应用相关知识,以提高相关的实务操作能力,我们编写了这本《管理会计》教材。

本书主要包括五个部分:第1篇导论(共2章)对管理会计的基本框架及其发展现状进行介绍;第2篇成本基础知识与应用(共3章),介绍管理会计中基本的成本概念和应用;第3篇管理决策系统(共3章),介绍管理会计如何为长短期决策服务;第4篇计划与控制(共3章),介绍管理会计服务于计划与控制的基本方法;第5篇管理会计专题(共7章),介绍了管理会计新发展的几种基本理论和方法,如战略管理会计、质量成本会计等,这些内容相对独立,可以作为专题来讲授。写作本书时,我们力求贴近现实,深入浅出,各章内容的撰写既考虑将传统的基本知识讲明讲透,同时也补充了一些新经济环境下管理会计的新知识。为了使读者更好地理解各章基本知识的实际应用情况、培养学生的应用能力,我们在每章前都安排了一个“引导案例”,并贯穿全章,以案说理,以此模拟现实经济活动中可能面临的问题,使读者了解理论的现实应用背景,激励学生透过纷繁复杂的环境对信息去伪存真、加工整理,从而在思考中掌握相关的理论,并培养将理论转化为解决现实问题的能力。有些章节还安排了“聚焦现实”小专栏,使读者了解相关方法或理论的现实表现。教师可以此为出发点,鼓励学生作进一步的调研或思考。

另外,本书在部分“引导案例”、“聚焦现实”及“案例分析”题中引用了一些相关方面的优秀文章作为参考,并在此基础上作了修订。在此,我们向相关作者表示深切的感谢,并尽可能地与各位作者联系。尚未联系上的作者,请见书后与我们联系,以便我们支付相应的报酬。

本书由厦门大学管理学院会计系郭晓梅博士担任主编,负责总体框架的设计、编写提纲的拟定、各章初稿的修订与全书的总撰和定稿工作。王放和张超协助主编完成了提纲的审校工作。参加编写人员的具体分工是:第1章到第2章、第17章到第18章由郭晓梅博士执笔;第3章到第5章、第13章由王放执笔;第6章到第8章由苏卿云执笔;

晓梅博士和苏卿云硕士共同执笔。本书的修订工作由郭晓梅教授和苏颖共同完成。苏颖对全书进行了全面疏理，并协助收集和完成了部分的案例，在此表示感谢。

尽管我们在编写过程中做了力所能及的努力，但是，由于学识有限，书中的不妥、疏漏，甚至错误在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

2012 年

于厦门大学国光楼

再版前言

本书自2007年出版以来,已历时5年,期间世界经济环境发生了许多变化,人们经历了金融危机、主权债务危机等,我国的会计准则等也发生了重大的变化,管理会计也不断有所发展。同时,经过教学和科研实践,我们对第一版中论述的有关内容也有了新的体会和认识。2011年,北京师范大学出版社要求作者对原书进行修订,以出版该书的第二版。我们也乐于接受。对该书进行进一步的修订。在本书的修订过程中,我们保留了原有的章节结构,并继承了原书所具有的立足国情、借鉴国外经验,贴近现实,深入浅出和突出时代感等特点。各章内容的撰写既考虑将传统的基本知识讲明讲透,同时也补充了一些新经济环境下的发展。为了使读者更好地理解各章基本知识的实际应用情况,培养学生应用能力,我们在每章前都安排了一个“引导案例”,并贯穿全章,以案说理,以此模拟现实经济活动中可能面临的问题,使读者了解理论的现实应用背景,激励学生透过纷繁复杂的环境对信息进行去伪存真,加工整理,从而在思考中掌握相关的理论,并形成将理论转化为解决现实问题的能力。在部分章节还安排了“聚焦现实”的小专栏,使读者了解相关方法或理论的现实表现。教师可以以此出发点展开,鼓励学生进一步的调研或思考。

本版的主要修订包括:第一,对第一版的文字和数字进行全面校对和疏理,对存在的错字、别字等进行了修改,对文字措辞进行了进一步的统一和完善,以保证其严谨性;第二,对聚焦现实的部分案例进行了补充和更新,更新了第1章的案例,补充了第13章和第14章的案例,从而使第4篇管理会计专题的案例更为完整,以更好地配合专题课的讲授,同时也突出案例的现实性和时代感。

本书主要包括五个部分:第1篇导论(共2章)对管理会计的基本框架及其发展现状做介绍;第2篇成本基础知识与应用(共3章),介绍管理会计中基本的成本概念和应用;第3篇管理决策系统(共3章),介绍管理会计如何为长短期决策服务;第4篇计划与控制(共3章),介绍管理会计服务与计划与控制的基本方法;第5篇管理会计专题(共7章),介绍了管理会计新发展的几种基本理论和方法,如战略管理会计、质量成本会计等、这些内容相对独立,可以当作专题来讲授。

本书由厦门大学管理学院会计系郭晓梅教授担任主编,负责总体框架设计、编写提纲的拟定和各章初稿的修订与全书的总撰和定稿。参加编写人员的具体分工是:第1章到第2章、第17章到第18章由郭晓梅教授执笔;第3章到第5章、第13章由王放硕士执笔;第6章到第8章由苏卿云硕士执笔;第9章到第10章由陈之涛硕士执笔;第11章到第12章、第15章由陈伟琳硕士执笔;第16章,由张超硕士执笔;第14章,由郭

晓梅博士和苏卿云硕士共同执笔。本书的修订工作由郭晓梅教授和苏颖共同完成。苏颖对全书进行了全面疏理，并协助收集和完成了部分的案例，在此表示感谢。

尽管我们在编写过程中做了力所能及的努力，但是，由于学识有限，书中的不妥、疏漏，甚至错误在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

2012 年 3 月

于厦门大学国光楼

目 录

第1篇 导论

第1章 管理会计的基本框架	(3)
【本章结构图】	(3)
【本章学习目标】	(3)
【引导案例】	(3)
1.1 管理会计与企业管理	(4)
1.1.1 企业管理及其对会计信息的需求	(4)
1.1.2 管理会计的含义与特征	(5)
1.1.3 管理会计在计划和控制中的作用	(6)
1.1.4 管理会计的信息质量特征	(7)
1.2 管理会计职业与职业道德	(9)
1.2.1 管理会计师在组织结构中的作用	(9)
1.2.2 管理会计职业	(10)
1.2.3 管理会计职业道德	(10)
【本章小结】	(11)
【思考题】	(12)
【聚焦现实】 IBM 再陷贿赂门	(12)
第2章 管理会计的发展	(14)
【本章结构图】	(14)
【本章学习目标】	(14)
【引导案例】	(14)
2.1 管理会计的形成与发展	(15)
2.1.1 传统管理会计的产生与发展	(15)
2.1.2 当代管理会计的新发展	(16)
2.2 影响管理会计发展的因素	(19)
2.2.1 权变理论	(19)
2.2.2 机构理论	(20)
2.2.3 信息技术变革与管理会计的发展	(20)
【本章小结】	(21)
【思考题】	(21)

第2篇 成本基础知识与应用

第3章 基础成本术语与概念	(25)
【本章结构图】	(25)
【本章学习目标】	(25)
【引导案例】	(25)
3.1 成本的含义	(26)
3.2 财务会计中的成本概念	(27)
3.2.1 产品成本与制造成本	(27)
3.2.2 期间成本与非制造成本	(28)
3.2.3 财务报表中的成本	(29)
3.3 管理会计中的成本概念	(30)
3.3.1 变动成本和固定成本	(30)
3.3.2 机会成本	(30)
3.3.3 沉没成本	(31)
3.3.4 差量成本	(31)
3.3.5 付现成本	(32)
3.3.6 边际成本与平均成本	(32)
3.3.7 相关成本与无关成本	(33)
3.3.8 可控成本与不可控成本	(33)
3.3.9 信息成本	(33)
【本章小结】	(34)
【思考题】	(34)
第4章 成本性态分析与变动成本计算	(35)
【本章结构图】	(35)
【本章学习目标】	(35)
【引导案例】	(35)
4.1 成本性态分析	(36)
4.1.1 固定成本	(36)
4.1.2 变动成本	(37)
4.1.3 半变动成本	(38)
4.1.4 对固定成本和变动成本的思考	(40)
4.2 半变动成本的分解	(41)
4.2.1 历史数据分析法	(41)
4.2.2 工程研究法	(44)
4.2.3 账户分析法	(44)
4.2.4 合同认定法	(44)

4.3 变动成本计算法	(45)
4.3.1 变动成本计算法概述	(45)
4.3.2 变动成本计算法与完全成本计算法的比较	(46)
【本章小结】	(51)
【思考题】	(52)
第5章 本-量-利分析	(53)
【本章结构图】	(53)
【本章学习目标】	(53)
【引导案例】	(53)
5.1 本-量-利分析概述	(54)
5.2 盈亏临界点	(55)
5.2.1 盈亏临界点	(55)
5.2.2 安全边际	(60)
5.2.3 目标利润分析	(60)
5.3 相关因素变动影响及敏感性分析	(61)
5.3.1 相关因素变动对盈亏临界点的影响	(61)
5.3.2 相关因素变动对目标利润的影响	(63)
5.3.3 敏感性分析	(64)
5.4 本-量-利分析的应用	(65)
5.4.1 不同生产方式的选择	(65)
5.4.2 新产品的投产	(67)
5.4.3 营销方案的选择	(68)
【本章小结】	(69)
【思考题】	(69)

第3篇 管理决策系统

第6章 决策概述	(73)
【本章结构图】	(73)
【本章学习目标】	(73)
【引导案例】	(73)
6.1 预测	(73)
6.1.1 预测的一般程序	(74)
6.1.2 预测的基本方法	(74)
6.2 决策	(75)
6.2.1 决策的含义	(75)
6.2.2 决策的基本流程	(75)

6.2.3 决策分析的原则	(77)
6.2.4 决策的分类	(77)
【本章小结】	(78)
【思考题】	(78)

第7章 短期经营决策 (79)

【本章结构图】	(79)
【本章学习目标】	(79)
【引导案例】	(80)
7.1 短期经营决策应考虑的成本概念	(80)
7.1.1 相关成本与非相关成本	(80)
7.1.2 差量成本与边际成本	(83)
7.2 定价决策	(85)
7.2.1 影响定价决策的主要因素	(85)
7.2.2 成本基础定价法	(86)
7.2.3 目标成本法	(88)
7.2.4 定价的策略	(89)
7.3 经营决策	(90)
7.3.1 新产品开发品种选择的决策	(91)
7.3.2 产品最优组合决策	(92)
7.3.3 亏损产品是否停产或转产的决策	(93)
7.3.4 特殊订货的决策	(95)
7.3.5 零部件自制或外购的决策	(98)
7.3.6 半成品是否继续加工的决策	(98)
【本章小结】	(99)
【思考题】	(99)
【案例分析】 剧院艺术中心租让决策案例	(99)

第8章 长期投资决策 (101)

【本章结构图】	(101)
【本章学习目标】	(101)
【引导案例】	(101)
8.1 长期投资决策概述	(102)
8.1.1 长期投资决策的含义	(102)
8.1.2 现金流量	(102)
8.1.3 货币时间价值	(105)
8.2 长期投资决策分析的主要指标	(108)
8.2.1 静态指标	(108)

8.2.2 动态指标	(110)
8.3 长期投资决策的比较和选优	(115)
8.3.1 独立方案的评价	(116)
8.3.2 互斥方案的对比与选优	(116)
8.3.3 固定资产更新决策分析与评价	(119)
【本章小结】	(123)
【思考题】	(123)
【案例分析】 网球馆的陪练机应购置还是租赁	(123)

第4篇 计划与控制

第9章 预算控制

【本章结构图】	(127)
【本章学习目标】	(127)
【引导案例】	(127)
9.1 全面预算概述	(128)
9.1.1 全面预算在企业管理中的地位与作用	(128)
9.1.2 全面预算的内容	(129)
9.1.3 全面预算编制的组织管理	(130)
9.2 全面预算的编制	(132)
9.2.1 全面预算的编制方法	(132)
9.2.2 全面预算编制例解	(136)
9.3 预算控制	(143)
9.3.1 预算控制的几种类型	(144)
9.3.2 预算控制的新发展	(149)
【本章小结】	(153)
【思考题】	(154)

第10章 标准成本系统

【本章结构图】	(155)
【本章学习目标】	(155)
【引导案例】	(156)
10.1 标准成本系统概述	(156)
10.1.1 标准成本系统的含义与特点	(156)
10.1.2 标准成本系统的作用	(157)
10.2 标准成本的制定	(158)
10.2.1 标准的分类	(158)
10.2.2 直接材料标准成本的制定	(158)

10.2.3	直接人工标准成本的制定	(159)
10.2.4	制造费用标准成本的制定	(160)
10.3	成本差异的计算与分析	(160)
10.3.1	成本差异计算的通用模式	(160)
10.3.2	直接材料差异的计算与分析	(161)
10.3.3	直接人工差异的计算与分析	(163)
10.3.4	变动制造费用差异的计算与分析	(164)
10.3.5	固定制造费用差异的计算与分析	(166)
10.4	新制造环境下的标准成本计算法	(168)
10.4.1	当今新制造环境下对标准成本计算法的 批评	(168)
10.4.2	当今新制造环境下对标准成本计算法的 肯定	(168)
10.4.3	标准成本计算法的改进	(169)
【本章小结】		(170)
【思考题】		(170)
【案例分析】 华丰家具厂的成本差异分析		(170)
第 11 章 责任会计与部门业绩评价		(172)
【本章结构图】		(172)
【本章学习目标】		(172)
【引导案例】		(173)
11.1	分权制与责任会计系统	(173)
11.1.1	分权制	(173)
11.1.2	责任会计系统	(174)
11.2	责任会计的不同类型	(175)
11.2.1	责任中心的类型	(175)
11.2.2	责任会计系统的类型	(176)
11.3	部门业绩评价	(178)
11.3.1	成本中心的业绩评价	(179)
11.3.2	费用中心的业绩评价	(180)
11.3.3	收入中心的业绩评价	(181)
11.3.4	利润中心的业绩评价	(182)
11.3.5	投资中心的业绩评价	(183)
11.4	内部转移价格	(189)
11.4.1	以标准成本为基础的定价模式	(189)
11.4.2	以市价为基础的定价模式	(193)
11.4.3	以机会成本为基础的定价模式	(195)
11.4.4	协商转移定价模式	(197)